

ASSOCIATION L'ESCALE

23 rue Pascal
CS 80069
17444 AYTRE CEDEX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31/12/2025

ASSOCIATION L'ESCALE

23 Rue Pascal
17444 AYTRE CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

Aux membres de l'association L'ESCALE,

I - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association L'ESCALE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable décrit dans la note intitulée « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels relatif à l'application du règlement ANC 2022-06 sur la modernisation des états financiers.

III - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment en ce qui concerne les modalités de détermination et de suivi des provisions qui sont indiquées dans l'annexe des comptes annuels pour un total au bilan de 9 350 592 euros.

IV - Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

V - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

VI - Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre entité.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

À Lagord, le 28 avril 2026

Pour la SAS EURECAC



Valérie GUIBERT
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION L'ESCALE
23 rue Pascal – BP 80069
17444 AYTRÉ Cedex

SIRET : 781 340 419 00139

APE : 8790 B

Exercice du 01 / 01 / 2025 au 31 / 12 / 2025

DOCUMENTS ANNUELS

SOMMAIRE

Bilan actif	1
Bilan passif	2
Compte de résultat de l'exercice	3
Compte de résultat de l'exercice (suite)	4
Immobilisations	5
Amortissements	6
Provisions inscrites au bilan – Nature	7
Provisions inscrites au bilan – Autres provisions pour dépréciation	8
Provisions inscrites au bilan – Autres provisions réglementées	9
Provisions inscrites au bilan – Provisions pour risques et charges	10
Réserves et Fonds dédiés	11
Variation des fonds associatifs	12
État des échéances, des créances et des dettes à la clôture de l'exercice.....	13
Engagements financiers donnés et Engagements de retraite et indemnité de fin de carrière	14
Bilan financier	15
Soldes intermédiaires de gestion	16
Détail des subventions	17
Capacité d'autofinancement.....	18
Honoraires Commissaires aux Comptes et Présentation des effectifs 2025.....	19
Règles et méthodes comptables	20

ASSOCIATION L'ESCALE

 23 PASCAL
 17444 AYTRE CEDEX

 Durée N: 12
 Durée N-1: 12

BILAN ACTIF

	Brut	Amort. prov.	EURECAC Commissaire aux Comptes 31/12/2024 31/12/2023 81 rue des Bois d'Hure - LAGORD	
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	384 063	312 048	72 016	34 446
Fonds commercial (dont droit au bail)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	362 988		362 988	227 689
Constructions	13 658 196	3 621 208	10 036 987	10 396 437
Install techniques, matériel et outillage industriel	2 418 200	2 153 632	264 568	218 775
Autres immobilisations corporelles	7 375 550	5 849 125	1 526 425	1 223 550
Immobilisations corporelles grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	4 209 943		4 209 943	1 922 338
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations	6 011 045		6 011 045	6 009 140
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	5 460		5 460	5 460
Prêts	14 272		14 272	11 042
Autres immobilisations financières	126 440		126 440	132 499
Total de l'actif immobilisé	34 566 157	11 936 013	22 630 144	20 181 375

Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	34 296		34 296	30 377
Marchandises	133 993		133 993	126 469
Avances et acomptes sur commande				966
Créances				
Usagers et comptes rattachés	1 115 507	3 168	1 112 339	1 203 547
Autres	885 218		885 218	1 267 652
Valeurs mobilières de placement	393 126		393 126	393 126
Disponibilités	9 192 135		9 192 135	9 176 802
Charges constatées d'avance	260 925		260 925	396 321
Total de l'actif circulant	12 015 200	3 168	12 012 033	12 595 258

Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				

Total de l'actif	46 581 357	11 939 181	34 642 176	32 776 633
-------------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

ASSOCIATION L'ESCALE

EUREGAC 31/12/2025

Commissaire aux Comptes
1 rue du Bois d'Huré - LAGORD

BILAN PASSIF

	31/12/2025	31/12/2024
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 428 303	2 428 303
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserve statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves (dont réserve pour projets associatifs)	2 907 128	2 135 736
Report à nouveau	1 199 930	713 323
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	1 301 849	679 236
Total des fonds associatifs et réserves	7 837 210	5 956 598
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports avec droit de reprise		
Legs et donations		
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement	3 460 789	2 601 274
Provisions réglementées	5 437 207	5 174 904
Droit des propriétaires (commodat)		
Total des autres fonds associatifs	8 897 996	7 776 178
Provisions pour risques	175 463	198 212
Provisions pour charges	3 734 754	3 810 250
Total des provisions pour risques et charges	3 910 217	4 008 462
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	2 283 569	2 491 542
Sur autres ressources		
Total des fonds dédiés	2 283 569	2 491 542
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 580 679	7 780 681
Emprunts et dettes financières divers	206	206
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		372
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	850 851	1 115 016
Dettes fiscales et sociales	2 587 717	2 519 780
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	205 711	355 173
Autres dettes	449 152	548 959
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	38 868	223 666
Total des dettes	11 713 184	12 543 853
Ecart de conversion passif		
Total du passif	34 642 176	32 776 633

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

	31/12/2025	31/12/2024
Ventes de marchandises	100 505	109 357
Production vendue (biens et services)	9 763 692	9 197 226
Production stockée	3 920	- 9 170
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	20 872 253	20 655 542
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	182 953	111 973
Autres produits	2 834 431	2 316 962
Collectes		
Cotisations		
Legs et donations		
Reports des ressources non utilisées des exercices antérieurs	721 196	1 260 958
Quote-part de subvention d'investissement renouvelable et des apports virées au compte de résultat		
Total des produits d'exploitation	34 478 950	33 642 847

Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières et autres approvisionnements	1 228 822	1 158 703
Variation de stocks	- 7 525	19 213
Autres achats (non stockés)	2 893 169	2 730 004
Charges externes	7 915 953	7 870 133
Impôts, taxes et versements assimilés	1 219 850	1 165 123
Salaires et traitements	12 883 063	12 477 252
Charges sociales	4 427 069	4 203 531
Dotations aux amortissements	796 540	763 644
Dotations aux provisions	634 881	319 215
Engagements à réaliser sur ressources affectées	686 987	1 001 457
Autres charges	319 982	307 473
Total des charges d'exploitation	32 998 790	32 015 748
Résultat d'exploitation	1 480 160	1 627 099

Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (PRODUITS)	1 799 002	1 736 105
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (CHARGES)	1 799 002	1 736 105
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	84 855	127 088
Reprises sur provisions et transferts de charges	470 518	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	555 373	127 088

Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	156 382	140 832
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	156 382	140 832

Résultat financier	398 991	- 13 744
---------------------------	----------------	-----------------

Résultat courant avant impôts	1 879 151	1 613 356
--------------------------------------	------------------	------------------

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

	31/12/2025	31/12/2024
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		885
Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 650
Reprises sur provisions et transferts de charges	54 093	49 341
Quote-part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat		97 482
Total des produits exceptionnels	54 093	154 358

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		77 654
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	631 396	1 010 824
Total des charges exceptionnelles	631 396	1 088 478

Résultat exceptionnel	- 577 303	- 934 120
------------------------------	------------------	------------------

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les sociétés		
Total des produits	36 887 418	35 660 398
Total des charges	35 585 570	34 981 162

Bénéfice ou perte	1 301 848	679 236
--------------------------	------------------	----------------

Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total des contributions volontaires		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
Total des contributions volontaires		

IMMOBILISATIONS

Immobilisations incorporelles	31/12/2024	Augmentations		Diminutions		31/12/2025	réévaluation
	Immo. au début de l'exercice	Réévaluation. pratiquée dans l'exercice	Acquisitions, créations virements de poste à poste	par virements de poste à poste	par cessions à des tiers	Valeur brute immo. à fin exercice	Réévaluation légale
Frais d'établist. développement							
Autres postes	323 893		60 170			384 063	

Immobilisations corporelles							
Terrains	227 689		135 299			362 988	
Constructions :							
- sur sol propre	13 156 477					13 156 477	
dont composants							
- sur sol d'autrui							
dont composants							
Insts gales, agenc. et aménagt. const	501 719					501 719	
dont composants							
Insts tech., matériel et outillage indus	2 314 007		119 805		15 612	2 418 200	
dont composants							
Autres immobilisations corporelles:							
- instal. gén, agenc, aménagts divers	4 526 273		455 876			4 982 149	
- matériel de transport	704 269		65 569		29 519	740 319	
- matériel de bureau et info, mobilier	1 530 757		122 325			1 653 082	
- emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours	1 922 338		2 323 872	36 267		4 209 943	
Avances et acomptes							
Total immobilisations corporelles	24 883 528		3 222 746	36 267	45 131	28 024 876	

Immobilisations financières							
Participations évaluées							
Autres participations	6 009 140		6 405		4 500	6 011 045	
Autres titres immobilisés	5 460					5 460	
Prêts et autres immo. financières	143 541		24 388		27 218	140 712	
Total immobilisations financières	6 158 141		30 793		31 718	6 157 217	

Total général	31 365 563		3 313 709	36 267	76 849	34 566 157	
----------------------	-------------------	--	------------------	---------------	---------------	-------------------	--

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Situations et mouvements de l'exercice des amortissements techniques			
	Amortissements début exercice	Augmentations : dotations exercice	Diminutions	Amortissements fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	289 448	22 600		312 048
Terrains				
Constructions :				
- sur sol propre	2 994 431	349 209		3 343 640
- sur sol d'autrui				
inst. gales, agencés aménagés des constructions	267 327	10 241		277 568
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 095 233	73 595	15 196	2 153 632
Autres immobilisations corporelles :				
- inst. gales, agencements, aménagés divers	3 689 559	208 159		3 897 717
- matériel de transport	527 263	74 464	29 519	572 208
- matériel de bureau et informatique, mobilier	1 320 927	58 273		1 379 200
- emballages récupérables et divers				
Total	10 894 740	773 940	44 715	11 623 965
Total général	11 184 188	796 539	44 715	11 936 013

Immobilisations amortissables	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets des amortissements fin exercice
	Différentiel de durée, autres Colonne 1	Mode dégressif Colonne 2	Amortissement fiscal except. Colonne 3	Différentiel de durée, autres Colonne 4	Mode dégressif Colonne 5	Amortissement fiscal except. Colonne 6	
Frais d'établissement							
Autres immo. incorporelles							
Terrains							
Constructions :							
- sur sol propre	5 823						
- sur sol d'autrui							
Inst. gén., agencés, aménag.							
Inst. techniques, mat. et outil.							
Autres immobilisations corporelles:							
- inst. générales, agenc., aménag. div.							
- matériel de transport							
- mat. bureau, informatique, mobilier.							
- emballages récupérables, divers							
Total	5 823						
Frais acquisitions titres participation							
Total général	5 823						
Total général non ventilé	5 823	Total général non ventilé			Total général non ventilé		5 823

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ASSOCIATION L'ESCALE

Clôture au: 31/12/2025

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Nature des provisions	Montant début d'exercice	Augmentations: dotations exercices	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	187 658	5 824		193 482
- dont majoration exceptionnelle de 30%				
Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	4 987 246	625 572	369 093	5 243 725
Total provisions réglementées	5 174 904	631 396	369 093	5 437 207

Provisions pour litiges	198 212		22 749	175 463
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions	2 237 364	438 000	236 763	
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	1 572 886	196 881	473 614	3 734 754
Total provisions risques et charges	4 008 462	634 881	733 126	3 910 217

Provisions pour dépréciation:				
- sur immobilisations incorporelles				
- sur immobilisations corporelles				
- sur immo. des titres mis en équivalence				
- sur immo. des titres de participation				
- sur autres immobilisations financières				
- sur stocks et en cours				
- sur comptes usager	13 513		10 345	3 168
Autres provisions pour dépréciation				
Total provisions pour dépréciation	13 513		10 345	3 168

Total général		9 196 879	1 266 277	1 112 564	9 350 592
Dont dotations et reprises	- d'exploitation		634 881	272 953	
	- financières			470 518	
	- exceptionnelles		631 396	369 093	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice	
---	--

ASSOCIATION L'ESCALE	Clôture au : 31/12/2025
-----------------------------	-------------------------

RESERVES ET FONDS DEDIES

	Montant début d'exercice	Augmentations : dotations exercice	Diminutions : reprises exercice	Montant en fin d'exercice
Réserves règlementées :				
- Investissements	425 331	81 370		506 701
- Compensation des déficits	1 043 461	399 634	1 962	1 441 133
- Trésorerie	317 222	52 351		369 573
- Compensation des charges d'amortissement	326 854	240 000		566 854
Autres reserves	22 867			22 867
Total des réserves	2 135 735	773 355	1 962	2 907 128

	Montant début d'exercice	Augmentations : dotations exercice	Diminutions : reprises exercice	Montant en fin d'exercice
Fonds dédiés :				
CNR à reporter	1 845 298	687 223	708 659	1 823 862
Surcoût énergie	576 205		181 642	394 563
Remplacement personnel en formation	0			0
Renouvellement véhicules électriques	51 000			51 000
Accompagnement CPOM	14 144			14 144
Renouvellement petit mobilier	4 895		4 895	0
Total des fonds dédiés	2 491 542	687 223	895 196	2 283 569

ASSOCIATION L'ESCALE

Clôture au : 31/12/2025

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant en fin d'exercice
VALEUR DU PATRIMOINE INTEGRE	467 455			467 455
APPORT FUSION ARSAD	322 181			322 181
APPORT FUSION LA COLLINE	551 121			551 121
APPORT DE FUSION DOMISERVICES	23 026			23 026
SUBVENTIONS INVEST NON RENOUV	752 836			752 836
LIBERALITES SANS REPRISE	17 829			17 829
SUBVENTION AVEC REPRISE	286 478			286 478
ECART DE FUSION ARSAD	2 420			2 420
ECART DE FUSION LA COLLINE	275			275
ECART DE FUSION DOMISERVICES	2 145			2 145
ECART DE FUSION A2S	2 535			2 535
EXCEDENT AFFECTE A INVEST	425 331	81 370		506 701
RESERVE DE TRESORERIE	317 222	52 351		369 573
RESERVE DE COMPENSATION	1 043 461	399 634	1 962	1 441 133
EXCD AFF EN RES DE COMPENS DES CH AMORT	326 854	240 000		566 854
RESERVES DIVERSES	22 867			22 867
REPORT A NOUVEAU	713 323	486 607		1 199 930
RESULTAT	679 236	622 612		1 301 848
sous-total fonds associatifs et réserves	5 956 598	1 882 575	1 962	7 837 210
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	3 883 720	964 525		4 848 245
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT INSCRITE AU CR	-1 282 446		105 010	-1 387 456
RESERVE DE TRESORERIE	138 240			138 240
PROVISION REGLEMENTEE P/ RENOUV DES IMMO	4 849 006	625 572	369 093	5 105 485
AMORTISSEMENT DEROGATOIRE	187 658	5 824		193 482
sous-total autres fonds associatifs	7 776 178	1 595 920	474 102	8 897 996
TOTAL	13 732 775	3 478 495	476 064	16 735 206

ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES **A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations	6 011 045		6 011 045
Prêts	14 272	11 922	2 350
Autres immobilisations financières	126 440		126 440
Clients douteux ou litigieux	3 836	3 836	
Autres créances usagers	1 111 671	1 111 671	
Créance représentative de titres prêtés			
- provision pour dépréciation ant. constituée			
Personnel et comptes rattachés	4 755	4 755	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	59 597	59 597	
- Impôts sur les bénéfices			
Etat et autres	5 848	5 848	
collectivités publ.			
- TVA			
- Autres impôts, taxes vers. assimilés			
- Divers	417 144	417 144	
Groupes et associés			
Débiteurs divers (dont créances relatives opérations pension de titres)	397 874	397 874	
Charges constatées d'avance	260 925	260 925	
Total général	8 413 407	2 273 572	6 139 835
Montant des - prêts accordés en cours d'exercice	18 500		
- remboursements obtenus en cours d'exercice	15 270		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes	7 580 679	258 157	1 039 272	6 283 250
auprès ébts crédit				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	206	206		
Fournisseurs et comptes rattachés	850 851	850 851		
Personnel et comptes rattachés	1 209 203	1 209 203		
Sécurité sociale et organismes sociaux	1 015 395	1 015 395		
- Impôts sur les bénéfices	17 332	17 332		
Etat et autres	35 573	35 573		
collectivités				
publiques				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts, taxes et assimilés	310 213	310 213		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	205 711	205 711		
Groupe et associés				
Autres dettes	449 152	449 152		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	38 868	38 868		
Total général	11 713 184	4 390 662	1 039 272	6 283 250
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	207 798			
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés pers. physiques				

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNÉS

Nature de la dette	Nature de la garantie	Organisme bénéficiaire	Montant initial	Montant au 31/12/2025
EMPRUNT	Cautiun personne morale CGEC	Crédit Coopératif	245 000,00	176 688,76
EMPRUNT	Garantie collectivité	Banque des Territoires	7 753 235,89	5 874 211,63
EMPRUNT	Nantissement titres DAT	Crédit Agricole	200 000,00	200 000,00

ENGAGEMENTS DE RETRAITE ET INDEMNITÉ DE FIN DE CARRIÈRE

Les engagements, correspondent aux droits acquis, charges sociales comprises, à fin 2025 qui sont couverts à hauteur de 616 066,67€, par contrats d'assurance externes.

BILAN FINANCIER

BIENS	2023	2024	2025	FINANCEMENTS	2023	2024	2025
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles nettes	20 729,00	34 445,56	72 015,95	Apports ou fonds associatifs	2 428 303,32	2 428 303,32	2 428 303,32
Immobilisations corporelles brutes				Réserves des plus values nettes			
- Terrains	227 688,54	227 688,54	362 987,55	Excédents affectés à l'investissement	425 718,08	425 330,81	506 700,80
- Constructions	13 603 495,51	13 658 195,57	13 658 195,57	Subventions d'investissements	1 888 042,41	2 601 273,97	3 460 788,99
				Réserve de compensation des charges d'amortissement	326 854,13	326 854,13	566 854,13
- Installations techniques, matériels et outillages	2 249 166,66	2 314 007,33	2 418 200,06	Provisions pour renouvellement des immobilisations	4 141 102,14	4 849 005,65	5 105 485,09
- Autres immobilisations corporelles	6 418 554,10	6 761 298,82	7 375 550,01	Provisions réglementées sur plus-values nettes d'actif			
Immobilisations en cours	722 300,73	1 922 337,73	4 209 942,50	Emprunts et dettes financières	7 413 515,78	7 780 580,92	7 572 883,01
Immobilisations financières	6 181 079,86	6 158 141,42	6 157 217,38	Dépôts et cautionnements reçus	205,81	205,81	205,81
Amortissements comptables excédentaires différés				Amortissements des immobilisations			
Charges à répartir				- Constructions	3 373 275,36	3 261 758,54	3 621 208,25
Autres				- Installations, matériels et outillages techniques	2 046 109,32	2 095 232,73	2 153 631,64
				- Autres immobilisations corporelles	5 257 606,98	5 537 748,81	5 849 125,41
Comptes de liaison investissement				Amortissements dérogatoires	181 834,70	187 658,28	193 481,85
				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	29 423 014,40	31 076 114,97	34 254 109,02	TOTAL I	27 482 568,03	29 494 052,97	31 458 668,30
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NEGATIF (I-II)	1 940 446,37	1 582 062,00	2 795 440,72	FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	0,00	0,00	0,00
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaire	29 897,87			Excédent et provisions affectés à la couverture du BFR	455 462,06	455 462,06	507 812,63
Résultat déficitaire				Réserves de compensation des déficits	735 284,02	1 043 461,37	1 441 133,54
				Résultat excédentaire	454 954,88	679 135,77	1 301 848,02
				Report à nouveau excédentaire		713 322,93	1 199 930,16
Droits acquis par les salariés non provisionnés							
Autres				Provisions pour risques et charges	3 730 392,22	4 008 462,22	3 910 217,10
Comptes de liaison trésorerie (stable)				Fonds dédiés	3 087 042,36	2 491 542,07	2 283 569,32
				Autres réserves	22 867,35	22 867,35	22 867,35
TOTAL IV	29 897,87	0,00	0,00	Comptes de liaison trésorerie (stable)			
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NEGATIF (III-IV)	0,00	0,00	0,00	TOTAL III	8 486 002,89	9 414 353,77	10 667 378,12
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NEGATIF	0,00	0,00	0,00	FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)	8 456 105,02	9 414 353,77	10 667 378,12
Valeurs d'exploitation				FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF	6 515 658,65	7 832 291,77	7 871 937,40
Stocks	184 509,08	156 845,38	168 289,71	Dettes d'exploitation			
Avances et acomptes versés				Avances reçues			
Clients, organismes payeurs, usagers	1 084 304,81	1 203 174,55	1 112 339,08	Fournisseurs d'exploitation	866 007,75	1 115 015,86	850 851,08
Créances diverses d'exploitation	927 143,25	1 001 742,12	815 018,18	Dettes sociales et fiscales	1 768 985,61	2 207 756,48	2 468 634,54
Créances irrécouvrables en non-valeur				Dettes diverses d'exploitation	356 532,85	594 106,31	498 034,14
Charges constatées d'avance	212 694,78	396 320,58	260 924,82	Dépréciation des stocks et créances			
Dépenses pour congés à payer				Produits constatés d'avance	21 413,10	223 666,40	38 868,46
Autres				Ressources à reverser à l'aide sociale			
Comptes de liaison exploitation				Fonds déposés par les résidents			
				Autres			
TOTAL VI	2 408 651,92	2 758 082,63	2 356 571,79	Comptes de liaison exploitation			
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)	0,00	0,00	0,00	TOTAL V	3 012 939,31	4 140 545,05	3 856 388,22
Liquidités				EXCEDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	604 287,39	1 382 462,42	1 499 816,43
Valeurs mobilières de placement	393 125,91	393 125,91	393 125,91	Financements à court terme			
Disponibilités	6 917 888,24	9 176 801,77	9 184 338,55	Fournisseurs d'immobilisations	191 068,11	355 173,49	205 710,63
Autres				Fonds des majeurs protégés			
				Concours bancaires courants			
Comptes de liaison trésorerie				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus			
TOTAL VIII	7 311 014,15	9 569 927,68	9 577 464,46	Autres			
TRESORERIE POSITIVE (VIII-VII)	7 119 946,04	9 214 754,19	9 371 753,93	Comptes de liaison trésorerie			
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	39 172 578,34	43 404 125,28	46 188 145,27	TOTAL VII	191 068,11	355 173,49	205 710,63
				TRESORERIE NEGATIVE (VIII-VII)	0,00	0,00	0,00
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	39 172 578,34	43 404 125,28	46 188 145,27

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	TOTAL ASSOCIATION		
	REEL 31/12/2024	REEL 31/12/2025	Variation
Chiffre d'affaires (CA)	9 297 413	9 868 117	570 704
Vente de produits finis, travaux, prestations de services, portage de repas et Auberge	5 138 736	5 529 238	390 502
Prestations de services AD, SOINS, EHPAD et AJA	2 236 694	2 373 169	136 475
Prix de journées (DSD ASE + SPIP + ABRI-MIE HUMNA + A.G.I.R.)	1 127 397	1 052 848	-74 548
CAF (APL/ALT) + Loyers Bureaux/parking, ...	794 586	912 861	118 275
Achats de matières et fournitures et prestations sous-traitées	1 630 682	1 690 879	60 196
MARGE BRUTE	7 666 731	8 177 238	510 507
Marge en % du CA	82,46%	82,87%	0,40%
Marge en % du chiffre d'affaires utilisant les matières 1ères	68,27%	69,42%	1,15%
Subventions et dotations globales	20 655 542	20 872 253	216 711
Variation en %			1,05%
Consommations en provenance de tiers	10 063 434	10 248 689	185 255
Autres achats non stockés (eau, edf/gaz ; carburant ; fourniture ; achat alimentaires...)	2 277 238	2 423 588	146 350
Services extérieurs (loyers, locations équipements, maintenance, sous-traitance...)	5 061 818	4 805 251	-256 568
Autres services extérieurs (interim, honoraires, déplacements, affranchissements, alimentation extérieur...)	2 724 378	3 019 851	295 472
Part en % du CA et subventions	33,60%	33,34%	-0,26%
VALEUR AJOUTEE	18 258 839	18 800 802	541 964
Valeur ajoutée en % du CA et subventions	60,96%	61,16%	0,20%
Frais de personnel, impôts et taxes	17 845 905	18 529 981	684 076
Rémunération du personnel	12 477 252	12 883 063	405 811
Charges sociales et taxes sur salaires	5 246 474	5 520 658	274 184
Autres impôts	122 179	126 261	4 081
Remboursements sur frais de personnel	1 678 731	1 765 675	86 944
Rétributions	219 901	237 858	17 957
Frais de personnel en charges nettes	16 387 075	17 002 164	615 089
part en % du CA et subventions	54,71%	55,31%	0,60%
EBE	1 871 764	1 798 639	-73 125
EBE en % du CA et subventions	6,25%	5,85%	-0,40%
Autres charges (dont perte sur créances irrécouvrables ; pécules)	87 573	82 124	-5 449
Autres produits divers de gestion	-16 737	-11 100	-5 637
Participations et loyers des usagers	-621 494	-966 804	345 310
Amortissements et provisions dotations	1 082 859	1 431 421	348 561
Amortissements et provisions reprises	-28 037	-182 953	154 916
Engagements fonds dédiés	1 001 457	686 987	-314 470
Reprise fonds dédiés	-1 260 958	-721 196	-539 762
Total autres charges et produits	244 664	318 479	73 815
Résultat d'exploitation	1 627 099	1 480 160	-146 940
Résultat d'exploitation en % du CA et subv	17,50%	15,00%	-2,50%
Résultat financier	-13 744	398 991	412 735
Résultat exceptionnel (dot prov règl et excep)	-934 120	-577 303	356 817
Résultat de l'exercice	679 236	1 301 848	622 612
Résultat de l'exercice en % du CA	7,31%	13,19%	5,89%

ASSOCIATION L'ESCALE

Clôture au : 31/12/2025

DETAIL DES SUBVENTIONS

	2023	2024	2025	VARIATION
DOTATION GLOBALE L.312-1 CASF	14 290 979	16 093 371	16 909 520	816 148
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION dont FSE	50 104	12 125	12 796	670
SUBVENTION FONDATION DES HOPITAUX			10 000	10 000
SUBVENTION VILLE LR	130 650	130 650	130 650	0
SUBVENTION CAF	0	17 500	0	-17 500
SUBVENTION ETAT	4 137 506	3 696 124	2 901 730	-794 394
SUBV CAN	27 000	27 000	0	-27 000
SUBVENTION CONSEIL GENERAL	439 947	405 927	512 392	106 465
SUBVENTION CDA	72 676	82 060	82 060	0
SUBVENTION CCAS	44 000	44 580	35 000	-9 580
SUBV CPAM AIDE ORGANISATION	67 136	64 776	84 472	19 696
SUBVENTION CPAM IDE	76 942	78 833	86 587	7 754
SUBVENTION AGEFIPH		2 595	2 037	-558
QP DE SUBV D'INVESTISSEMENT VIREE AU RESULTAT			105 010	105 010
TOTAL	19 336 940	20 655 542	20 872 253	216 711

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

RESULTAT DE L EXERCICE

- + Dotations aux amortissements et provisions
- Reprises sur amortissements, provisions
- Quote part de subventions virée au résultat
- Produits de cession d'éléments d'actif
- + Valeur comptable des éléments d'actif cédés

CAF

31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025
454 955	679 236	1 301 848
2 609 530	2 093 683	2 062 816
-168 221	-77 378	-707 564
-177 180	-97 482	-105 010
-1 450 000	-6 650	-3 167
1 265 049	0	0
2 534 132	2 591 409	2 548 924

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat se présente comme suit :

Rubriques	Exercice 2025
Contrôle légal des comptes	26 080,26
Autres missions	-
TOTAL	26 080,26

PRÉSENTATION DES EFFECTIFS

Effectifs moyen par catégories	En ETP
Cadres	47
Non cadres	296
Contrats aidés et apprentis	85
TOTAL	428

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

1. CONVENTIONS GÉNÉRALES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis sur 2025 sur une période de 12 mois dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices ;
- Et conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels.

Conformément aux dispositions réglementaires de l'ANC N° 20018-06 du 5 décembre 2018, il convient de décrire :

L'objet social de l'entité :

L'Association a pour but de créer, développer, gérer tous les établissements et services destinés à recevoir, héberger, aider et accompagner toute personne en difficulté morale et/ou matérielle, physique et/ou psychologique, afin de faciliter son insertion sociale, socioprofessionnelle et son autonomie.

Elle a également pour but de favoriser une action sanitaire et sociale, préventive et éducative à tous les âges de la vie, ainsi que de promouvoir, créer, administrer toute activité annexe pouvant faciliter les buts visés ci-dessus.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Pour permettre la réalisation de cet objet, l'Association peut être amenée à créer, construire ou édifier des établissements et services sociaux et médico-sociaux sur le territoire de la région Nouvelle Aquitaine et plus particulièrement sur les départements de la Charente-Maritime, des Deux-Sèvres et de la Vienne, sur lesquels elle est déjà installée.

Les moyens mis en œuvre pour la réalisation de l'activité :

Les produits de fonctionnement utilisés sont de nature diverse : financements par DGF ou par subvention de la part de la DDREETS, de l'ARS NA, des Conseil Départementaux, ainsi que de différentes collectivités, et produits d'activités :

- Les moyens matériels et immobiliers détenus par l'Association ;
- Les moyens humains ;
- Les bénévoles des membres du Conseil d'administration.

Les comptes annuels ont été établis conformément :

- À l'instruction 87-67 du 16 mars 1987 relative à l'adaptation de l'instruction comptable applicable aux établissements du secteur sanitaire et social gérés par des organismes privés à but non lucratif (instruction M21 bis) ;
- Aux dispositions énoncées par le Comité de la Réglementation Comptable (n° 99.01) homologuées par l'arrêté interministériel du 8 avril 1999.

2. MÉTHODES D'ÉVALUATION

Les éléments inscrits en comptabilité ont été évalués par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement, les méthodes d'évaluation ci-après décrites ont été retenues pour les divers postes des comptes annuels.

Immobilisations corporelles et incorporelles :

- Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production ;
- Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant les modes linéaires ou dégressifs, en fonction de la durée de vie prévue.

Stocks et productions en cours :

- Les stocks sont évalués suivant la méthode « 1er entré - 1er sorti » ;
- La valeur brute des marchandises et des approvisionnements correspond à leur prix d'achat. Les travaux en cours et les produits finis sont évalués à leur prix de revient.

Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont éventuellement dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Subventions d'investissement :

Les subventions d'investissement sont amorties sur la durée d'amortissement des investissements subventionnés.

3. CHANGEMENTS DE MÉTHODE COMPTABLE - APPLICATION DU RÈGLEMENT ANC N°2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, l'entité applique le règlement ANC n°2022-06 modifiant le Plan Comptable Général. Cette première application entraîne une évolution de la présentation des états financiers, notamment la nouvelle définition du résultat exceptionnel, la suppression de la technique des transferts de charges et l'adaptation des modèles de présentation.

4. FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE :

- Ouverture d'une Résidence Autonomie sur le site des Brizeaux de Niort (33 places)
- Ouverture d'une pension de Famille sur le site des Brizeaux de Niort (12 places).
- Augmentation d'activité sur le service MNA 79 à la suite de l'ouverture fin 2024 de 26 places sur le site de Melle.
- Ouverture du dispositif SOLID'AGE pour 8 places d'accueil de nuit dédiées aux personnes vieillissantes sur La Rochelle.
- Ouverture par extension d'un second site d'accueil de Jour de 15 places pour les personnes atteintes de maladies neurodégénératives en Charente-Maritime sur la commune de Salles-Sur-Mer.
- Ouverture d'un dispositif de Lits Halte Soins Santé Mobile sur le département des Deux Sèvres.